



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Aplicación del Sistema de libros electrónicos y su efecto en la gestión
tributaria de la empresa COMPURED S.A.C. 2014**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Gómez Salas Gladys María

ASESOR

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2016

PÁGINA DEL JURADO

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso con infinito amor, por regalarme el don de la vida y permitirme llegar hasta este punto, haberme dado salud, sabiduría y perseverancia para levantarme en mis fracasos y aprender de ellos, principalmente por permitirme llegar a ser profesional, Gracias señor por estar a mi lado siempre.

A mis queridos padres y abuelos que en todo momento estuvieron ahí con su apoyo incondicional en los momentos más difíciles con ejemplos dignos de superación, gracias a ellos hoy puedo ver reflejado mi esfuerzo haber alcanzado mi meta.

A mis tíos, porque creyeron en mi impulsándome en los momentos más difíciles, y por el orgullo que sienten en mí, hicieron que llegue hasta el final.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por permitirme a lo largo de esta vida cumplir mis metas llenándome de alegría, por regalarme estos cinco años que hoy reflejan el primer fruto, de muchos que vendrán, y que es producto de la perseverancia.

A mis padres, tíos y principalmente a mis abuelos, que me han regalado el derecho de crecer, y que en este proceso han estado conmigo, deben saber, que son el motor de mi motivación.

A mis amigos, que en todo momento me apoyaron en las dificultades y compartieron conocimientos y pláticas conmigo.

A mis compañeros de trabajo sobre todo al Ing. Jorge Rodríguez Pando por compartir sus conocimientos y por haber depositado su confianza en mí.

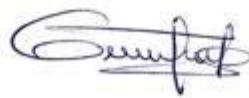
A mí asesor de tesis, Dr. Augusto Ricardo Moreno Rodríguez, quien con su comprensión y su tiempo me brindo los conocimientos necesarios para llevar a cabo esta investigación.

A todos ellos, muchas gracias de corazón.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Gómez Salas, Gladys María con DNI N° 46252984, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, facultad de Ciencias Empresariales, de la escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica. Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en esta tesis son auténticos y veraces. En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 11 Julio 2016



Gladys María Gómez Salas

DNI: 46252984

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado: en cumplimiento del Reglamento de Grados y títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada **Aplicación del sistema de libros electrónicos y su efecto en la gestión tributaria de la empresa COMPURED S.A.C. 2014**, para obtener el título de Contador Público, con la finalidad de determinar el efecto de la aplicación del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa COMPURED S.A.C 2014.

La presente investigación ha sido elaborada en razón de ser un pequeño aporte de información al proceso continuo de la investigación en la línea de tributación.

Por tal motivo dejo a vuestro criterio profesional la evaluación, agradeciendo a los miembros del jurado por las recomendaciones que hubiera, a fin de superar las limitaciones en el campo de la investigación

La Autora.

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Trabajos previos.....	2
1.3. Teorías relacionadas al tema	3
1.4. Formulación del problema	13
1.5. Justificación.....	13
1.6. Hipótesis.....	14
1.7 Objetivos	13
II. MÉTODO	15
2.1. Diseño de investigación	15
2.2. Variables, Operacionalización	15
2.3. Población y muestra	18
2.3.1. Población	18
2.3.2. Muestra	18
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
2.5. Métodos de análisis de datos	18
2.6. Aspectos éticos	18
III. RESULTADOS.....	19
IV. DISCUSIÓN	33
V. CONCLUSIÓN	35
VI. RECOMENDACIÓN	36
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	37
VIII. ANEXOS	43

RESUMEN

El presente trabajo consiste en demostrar el efecto de la aplicación del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa Compured S.A.C., para tal objetivo se evaluó los indicadores de gestión como es el de desempeño, donde permitió medir el tiempo requerido en cada proceso de la contabilidad, así mismo en la preparación y presentación de las declaraciones juradas y pagos, lo que nos muestra de cómo marcha la gestión tributaria en la organización. Otro elemento principal es que se determinó la cantidad de libros contables y plazos máximos de presentación lo que nos permitió demostrar las multas y sanciones aplicadas a esta , posteriormente se adiestra a la organización para la utilización de este sistema y determinar el efecto en la gestión tributaria, como es el tiempo requerido para la elaboración de los Estado Financieros, por lo que se llegó a determinar que requiere un promedio de 2 horas, por lo que la toma de decisiones financieras son más oportunas, además de eliminar un gasto de S/ 4,240.00 (cuatro mil doscientos cuarenta soles) así mismo evitar multas y reparaciones tributarias de S/ 45,864.00 (cuarenta y cinco mil ochocientos sesenta y cuatro soles) que afecta la liquidez de la empresa, comparando los resultados ejecutados en la empresa con la aplicación del sistema de libros electrónicos se demuestra que evidentemente mejora la gestión tributaria de la empresa.

Palabras clave: Aplicación, Sistema, Gestión Tributaria

ABSTRACT

The present work consists of demonstrating the effect of the application of the electronic book system in the tax management of the company Compured S.A.C., for this purpose the management indicators such as performance were evaluated, where it allowed to measure the time required in each process accounting, likewise in the preparation and presentation of the sworn statements and payments, which shows us how the tax management in the organization is progressing. Another main element is that the number of accounting books and maximum filing deadlines was determined, which allowed us to demonstrate the fines and penalties applied to it, subsequently training the organization to use this system and determined the effect on tax management, as is the time required for the preparation of the financial statements, for which reason it was determined that it requires an average of 2 hours S/ 4,240.00 (forty-five thousand eight hundred and sixty-four soles) that affects the liquidity of the company, comparing the results executed in the company with the application of the e-books are shown to clearly improve the tax management of the company.

Keywords: Application, System, Tax management

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Desde hace algunos años las compañías consideraron conveniente aprovechar el desarrollo de la ciencia (TI), con el objeto de realizar una mejor gestión dentro de su organización, mejorando el cumplimiento tributario, llegando a comprar sistemas contables de terceros.

En el 2009 la Administración tributaria aprobó diversas normas destinadas a aplicar el llevado de cierta documentación relacionada con los tributos de manera electrónica.

Debe recordarse que el llevado de estos documentos era voluntario, a estos sujetos se les denominaba afiliados, sin embargo, desde fines del 2012 y a través de diversas normas administrativas llevando a cabo un proceso para que determinados sujetos lleven de manera obligatoria libros y registros electrónicos; es así como nacen los sujetos incorporados (Principales Contribuyentes) y los sujetos obligados.

Como punto principal debemos saber que aportar con el Estado Peruano no se debe entender como una molestia para los contribuyentes, si no como un coste importante de convivir en sociedad.

Las leyes tributarias están basadas en los valores como igualdad y eficacia, que buscan gravar a todas las operaciones que conlleva a obtener ganancias, adquirir bienes y/o servicios incluso tener un patrimonio.

La obligatoriedad de pagar impuestos, busca otorgar al gobierno los recursos básicos para poder beneficiar a la sociedad.

Se puede decir que los empresarios tienen la responsabilidad de estar informados de las obligaciones en tema tributarios, no solamente por lo grave que puede parecer, sino porque no cumplir con los pagos de tributos tiene como resultado restar recursos al gobierno lo que impediría mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, y se puede decir que también afecta de forma indirecta a las empresas.

Por lo tanto, Compured SAC, aplicará el uso del sistema de libros contables electrónicos con el objetivo de reducir gastos administrativos, cumplir con los pagos de tributos, prevenir posibles sanciones y multas, mantener los libros contables sin retrasos así mismo a aportar al cuidado y protección del medio ambiente.

También optimizará a la organización a tener los instrumentos necesarios para la toma de decisiones, en el momento que gerencia lo requiera.

1.2 Trabajos previos

Lanos y Guachichullca (2015), en su tesis titulada “Propuesta de procesos para la gestión tributaria de los impuestos de matrículas y patentes e impuesto de 1.5 mil sobre los activos totales en el municipio de cuenca para el caso de omisos o no declarantes”; se concluye, la importancia de los procesos de gestión en las obligaciones tributarias, y en la distribución de funciones, los cuales vienen hacer factores fundamentales para la recaudación de impuestos, también se tomar en cuenta que dichas ocupaciones se pueden culminar de forma eficiente por medio de una guía de procedimientos, en el caso de los contribuyentes omisos por licencia de funcionamiento es el 1.5 de del activo total, sin tomar en cuenta la dimensión de la organización, ahora es primordial tener un indicador para poder unir estos procedimientos, reglamentos, y los manuales indispensables por el buen manejo de la institución (p.71).

Horna (2015), en su tesis titulada “Sistema de Libros Electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional de la Libertad periodo 2015”; concluye que el sistema de Libros Electrónicos va a permitir la eliminación de gastos administrativos como es: la compra de hojas, legalización notarial, impresión, archivo físico y custodia, con la menor cantidad del uso de papel se lograría una mayor responsabilidad social de las compañías con la ecología de nuestro país. Mejora de la formalización: detección oportuna de doble facturación, facturas clonadas, anotación fuera de plazo, compra por concepto de gastos personales, etc. (p.98)

Jiménez (2015), en su tesis titulada “Sistemas de registros contables en hojas electrónicas para pequeñas entidades”; concluye que, se han dejado establecidas las explicaciones de los pasos a seguir de cada uno de los libros correspondientes, lo que ayudará al registro de la información no sólo para fines tributarios sino que también, gerencia tenga los instrumentos oportunos para tomar determinaciones, en el momento necesario, en que lo requieran los socios de la compañía. Con la presentación de este trabajo se dan por comprobadas las hipótesis del estudio realizado y que tiene como fin que el lector, en el caso de no dominar el manejo de los libros de hojas electrónicas múltiples relacionales, aprenda a elaborar el proceso contable computarizado, para lo cual se presenta el caso práctico con las explicaciones correspondientes (p.41)

Romero (2014), en su tesis titulada “El sistema de pagos electrónicos de obligaciones tributarias con el Gobierno Central - en los contratos de construcción y su incidencia en la liquidez de la Empresa J&A Inmobiliaria y Constructora S.A.C., 2012”; se concluye que, en el 2010 se implementan a este sistema también los contratos de construcción, por ser un sector con mayor índice de informalidad tributaria. El presente trabajo muestra la aplicación del sistema de detracciones en la Empresa J&A Inmobiliaria y Constructora S.A.C., en donde podemos ver que su aplicación afecta la liquidez de la empresa, disminuyendo de 1.05 a 0.98, con una variación de 0.08 de disponible sin embargo denota cierta estabilidad financiera, pudiendo la empresa cumplir con sus obligaciones de pago en el corto plazo (p.51).

1.3 Teorías relacionadas al tema

Aplicación de Sistema de libros electrónicos

El Sistema de Libros Electrónicos – PLE es una aplicación desarrollada e implementada por la administración tributaria, para instalar en las PCS o laptops de los contribuyentes, y que permite la generación de dichos libros

electrónicos en el PLE y descargar la Constancia de la recepción correspondiente. NubeCont (2015).

Sunat (2015), es un registro con formato texto que debe cumplir con la formalidad que exige por la Administración Tributaria y tiene la misma validez legal que los libros manuales, y sirve para todo propósito, siempre y cuando sea generado a través de este sistema.

Funcionalidades del PLE. NubeCont (2015)

El Sistema de Libros Electrónicos y sus funciones:

- La generación y validación del archivo del PLE y el envío del resumen.
- La verificación, va a permitir constatar si es que el contenido de los registros contables corresponde a la constancia de recepción emitida por la SUNAT a través del PLE.
- Permite al contribuyente consultar el historial de las constancias generadas.
- El contribuyente podrá visualizarlas las Constancias de Recepción generadas a través de este aplicativo.

Es importante tener en cuenta, que el PLE permite al contribuyente validar, en su computadora, los archivos que incluye los reportes contables que deben ser cuidadosos para llevarlo de forma electrónica.

La corroboración el Sistema de Libros Electrónicos se realizan en base al sistema y reglas que se señala en la norma habilitado por la Resolución N° 286-2009/SUNAT y normas modificadas.

Grupos de sujetos que deben llevar libros y registros electrónicos.

Una vez revisado el mecanismo a través de los cuales se pueden llevar de forma electrónica, determinados a cuál de estos grupos pertenecemos:

En la actualidad existen tres grupos de sujetos que deben llevar libros electrónicos:

- Los sujetos afiliados
- Los sujetos incorporados (pricos)

- Los sujetos obligados

La determinación de si un sujeto pertenece a un determinado grupo es importante, puesto que de ello se derivará los Libros y registros que deberá ser llevado de forma electrónica, adicional a los que deberá de llevar como obligado.

Si se trata de los sujetos obligados estos solo deben llevar registros de ingresos y registro de gastos, si se trata de los sujetos incorporados deberán de llevar además de los libros ya mencionados, el libro diario y el libro mayor.

Sujetos obligados son aquellos a los que de manera excepcional la SUNAT obliga a que lleven solo libros de ventas y libro de compras, de forma electrónica, lo constituyen principalmente las pequeñas empresas MATTEUCCI (2016)

Procedimientos para el llevado de registros de manera electrónica

Cueva (2014).

1° Paso

El contribuyente una vez incorporado a este sistema deberá contar con el aplicativo del Programa de Libros Electrónicos - PLE de la página de la SUNAT Virtual y proceder a la instalación en su Pc o laptop.

2° Paso

Crear, en los sistemas contables con los que se cuenta en la actualidad de acorde a la estructura que señala la SUNAT.

3° Paso

Este aplicativo una vez establecido en la computadora, validará el contenido de los registros elaborados por los correspondientes sistemas contables, teniendo en cuenta las formas que se menciona en el paso dos, y emite rápidamente el archivo que se denomina “resumen”.

4° Paso

Después de haber enviado la información a la SUNAT por medio del Sistema de Libros Electrónicos utilizando la Clave SOL, operaciones en línea.

5° Paso

La SUNAT depreciona el Resumen y automáticamente genera la respectiva Constancia, la misma que contiene la hora y fecha de emisión además contiene una firma de la administración tributaria.

6° PASO

Se procede a descarga la constancia y guardar conjuntamente con el que fue validado anteriormente que comprende la información de los registros contables en su domicilio fiscal declarado a la SUNAT. Los (PRICOS) deben de archivar una copia en un domicilio adicional, que debieron haber declarado al momento de generar su primer libro electrónico.

Rectificación del Registro de Ventas e ingresos electrónicos.

El libro de ventas electrónicos deberá modificarse en el periodo que se percate el contribuyente del error, para esto se debe mencionar en la fila total corregida en el “estado” que corresponde de acorde a lo siguiente:

- Se registra “8” si una operación que correspondió al periodo anterior NO fue registrada en el mencionado periodo.
- Debemos mencionar si detectamos una confusión antes de emitir el registro electrónico del primer mes, se debe registrar solamente la columna con los datos correctos teniendo en cuenta el “1”. En inadecuado registrar la columna original con dicha falla ni la columna en negativo los anula.
- De detectarse una falla después de haber generado el registro electrónico se debe de registrar en el próximo periodo a generar. Si la información es correcta deberá de considerarse en el estado “9”.
- Dado el caso no se incurre en infracción al contribuyente, pero de todos modos de debe de evaluar si es necesario llevar a cabo una rectificación. Sunat (2015).

Disposiciones para el tratamiento tributario vinculado a temas tributarios

Según la disposición para el procedimiento tributario de registros ligados a temas contables para ser llevados de manera electrónica se refieren a:

Técnicas o procesos para el llevado

El tipo de sistema que se va a utilizar.

Adhesión al PLE los efectos.

Manera como deben ser utilizados.

Cantidad de registros que se llevaran de forma electrónica.

Plazos máximos establecidos de retraso

Custodia o destrucción de los registros. Sunat (2015).

Gestión tributaria

El significado de Gestión se enfoca a la actividad y acción de tramitar o llevar a cabo acciones que nos orienten al objetivo, además permiten definir un proyecto designado.

La gestión también se le denomina a la conducción de una organización empresarial ya que esta dependerá la funcionalidad eficiente y el cumplimiento de objetivos.

Cabe decir que una buena gestión empresarial, depende mucho de los procesos y gestiones que se lleven a cabo.

Es por eso que si revisamos información de (Cholvis, 2007), define a el termino empresa, con los siguientes conceptos.

La empresa es una organización económica con fines de lucro (de esta definición se encuentran excluidas las sin fines de lucro) que puede ser de diversa naturaleza jurídica y de objetivos o ramos de variada especie. Es de carácter individual si pertenece a un solo dueño, y se constituye bajo la forma de sociedad cuando su patrimonio es de propiedad común de dos o más personas, como ocurre por

ejemplo en las sociedades anónimas, colectivas o de responsabilidad limitada. Estas son las figuras típicas de las empresas privadas (p.45).

La empresa, desde hace muchos años atrás, toma un lugar de singular importancia por el rol que ejerce en nuestra economía como un factor fundamental de trabajo, producción y comercialización. Con el pasar del tiempo esta importancia ha ido en ascendencia lo que generó la creación de grandes compañías que hoy en día podemos encontrar en todos los ámbitos de la actividad económica. Las pequeñas y micro empresas por el número, variedad y volumen conforman también un elemento de notable importancia para el normal crecimiento de la economía nacional, así como para su desarrollo progresivo.

La explotación de una compañía constituye el objeto de su actividad. Son múltiples las divisiones a la naturaleza de cada empresa, pueden ser de industria, comercio, agrícolas o mineras, etc. Dentro de cada uno de estos tipos de empresas se pueden desarrollar nuevas divisiones. Como por ejemplo compañías mineras: de minerales metalíferos y de rocas de aplicación o no metalíferos (p.56)

La gestión tributaria, es una de las operaciones que acarrea mayor cantidad de trámites entre el contribuyente y la administración tributaria, con respectivos movimientos por parte de éste para tramitar sus pagos y tener medios probatorios que acrediten los mismos.

Según Ramirez (2010), la Gestión Tributaria se centra principalmente en el área contable, lo que va a generar beneficios para la compañía, para el estado y la sociedad, otorgando capacitaciones que permita asumir la responsabilidad en los procesos tributarios en los diferentes campos de las actividades económicas, teniendo en cuenta la importancia de la tributación desde la perspectiva de la gestión empresarial, que tiene como impacto, en representar la principal fuente recaudadora de recursos para el gobierno que por medio de esta podemos evaluar, entender y llevar acabo la aplicación correcta de los tributos que se deben de pagar las empresas y a la misma vez brindar apoyo en las posibles fiscalizaciones que tenga ante la SUNAT.

Muchas empresa, no cuentan con las herramientas que les dé a conocer un cumplimiento tributario correcto, y en la mayor parte deciden por contratar servicios de proveedores que son especializados en Gestión Tributaria **Ramírez** (2010)

Indicadores de Gestión tributaria

La gestión tributaria es una herramienta, que como todo será efectiva en tal sentido de quienes lo utilizan, a un futuro tendrá un comportamiento excelente o eficiente.

El desempeño

Es administrar o realizar acciones que van a permitir llevar a cabo las labores o trabajos planeados, se puede entender al como una estratégica, en las que están asociadas las metas que se han logrado conjuntamente con los medios empleados para este resultado.

Podemos decir que el desempeño está relacionado directamente con la utilidad, la eficacia, la factibilidad, etc.

Además, se entiende que el desempeño es un gestor tributario en una organización que tiene como función orientar a los resultados de las estrategias tributarias, para lo cual es necesario analizar por medio de indicadores, que determinen el desempeño. Dichas herramientas ayudan al área para identificar que tan eficiente y efectiva ha sido el área encargada de asuntos tributarios en el cumplimiento de los pagos de tributos.

Tipos de impuesto

Los impuestos gravan ciertas actividades con la finalidad de percibir fondos para el gobierno, posteriormente decidirá en que utilizará los importes recaudados. Es necesario, ya que no habría otra forma, el gobierno no tendría los fondos suficientes para el cumplimiento con las necesidades de la población.

Impuesto a la renta

Este tributo afecta a los diferentes tipos de ingresos que las personas perciben en el transcurso del año. Existen cinco tipos de renta:

1era categoría, este impuesto grava el arrendamiento y subarrendamiento

2da categoría afecta las ganancias de capital, intereses regalías, etc.

3ra categoría, afecta a personas naturales y jurídicas operaciones que provienen de capital y trabajo.

4ta categoría se inclina a la afectación de trabajos independientes.

5ta categoría, grava a los trabajos dependientes.

Impuesto General a las Ventas

Este tributo es el que origina más entradas de dinero para el gobierno. Afecta el importe agregado de las operaciones económicas, como son la importación, construcción, venta de bienes, consumo de servicios.

Impuesto selectivo al consumo

Es el tributo que afecta el negocio de cigarros, combustible, cerveza, juegos de azar, entre otros en el Perú

Impuesto a la venta del arroz pilado

El tributo grava a la operación inicial en el Perú de arroz pilado, de la misma manera la importación. La tasa que se aplica a este impuesto es del 4%.

Régimen Único Simplificado

Este tributo es aplicado a las personas naturales, que tienen negocios pequeños orientados a consumidores finales y además estén domiciliados en el Perú

Impuesto a las Transacciones Financieras

El presente tributo se estableció temporalmente que afecta a los préstamos y cualquier otra operación financiera ya sea en moneda extranjera o nacional, actualmente la tasa aplicada es de 0.05 por ciento.

Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)

Este tributo se aplica a activos netos que cuentan las empresas hasta el último día del año (31 de diciembre), también grava a los contribuyentes que perciban rentas de 3ra categoría, el porcentaje aplicable es de 0.4 por ciento.

Derechos arancelarios

Es un tipo de impuesto que grava las importaciones de mercancías del extranjero.

Prestaciones de servicios.

Este impuesto es aplicado a los servicios, como denuncias policiales, certificados a domicilio, traslados, y demás contribuciones que cobra entidades estatales.

Modalidades de pago de impuestos SUNAT (2004)

Para pagar los impuestos resultantes por medio de la declaración telemática a la SUNAT, los contribuyentes deben tener en cuenta que:

Para los contribuyentes pequeños y medianos, pueden elegir cualquiera de las formas que se detalla a continuación:

Pago con cargo en cuenta: si se opta por esta opción, el contribuyente solicita cargar a su cuenta la cantidad resultante a pagar según la declaración telemática, en cualquiera de los bancos que esté autorizado por la SUNAT, para pagos de impuestos.

Pago a través de la página web del banco: esta segunda opción el contribuyente deberá pagar empleando el portal del banco que elija, lo cual seguirá las instrucciones del banco.

Pagos a través de tarjetas de crédito: si se opta por esta alternativa se solicita cargar la deuda a la tarjeta de crédito, pero se debe tener en cuenta que previamente deben estar afiliados a este servicio de pagos por internet.

Para el caso de los denominados PRICOS, solo deberán de emplear la modalidad de pago con tarjeta de crédito o debido.

Otra de las formas más comunes son los pagos en efectivo, que deberán de marcar en el casillero como efectivo en la modalidad de pago en la declaración que consigna en el PDT.

Infracciones y sanciones administrativas SUNAT (2014)

El incumplimiento tributario, consigna todo acto que infringen las leyes tributarias, siempre y cuando estén estandarizadas como esta en las leyes tributarias.

El incumplimiento se determina de manera racional y se multa con castigos monetarios, decomiso de mercedaria, captura provisional de automóviles, cierre temporal establecimientos, suspender licencias, u otros que sean parte del correcto funcionamiento de la empresa.

Tipos de infracciones.

No emitir u otorgar facturas, boletas, tickets, o cualquier otro que sea denominado comprobante de pago.

No llevar libros contables exigidos por la SUNAT en el periodo establecido.

No declarar información tanto informativa como determinativa.

No proporcionar el control de la SUNAT, informar y permitir la fiscalización ante esta.

Libros y Registros Contables:

Para llevar libros y registros contables, se toma como referencia los ingresos del ejercicio anterior además de la UIT que se encuentre vigente en el ejercicio en curso.

Además, los libros que se debe de llevar de forma obligatoria, se determina de acuerdo al régimen que se encuentre la empresa, si se encuentra en el régimen general será de acuerdo a la cantidad de ingresos que esta tenga.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera afecta la aplicación del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa Compured SAC 2014?

1.5 Justificación

Esta investigación se justifica por varios criterios, es **conveniente**, ya que tiene por finalidad demostrar el efecto que brindará el sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa Compured S.A.C.

Por otro lado, su **relevancia social**, considerándose que es una empresa que cumple a cabalidad con sus pagos tributarios y el respaldo para sus clientes y considerando que es una empresa tecnológica aún más es necesario el uso de sistema de libros electrónicos.

En lo práctico, esta investigación permitirá tener un mayor control en la gestión tributaria, además de permitir a la administración contar con la información de forma oportuna para la toma de decisiones, en el tiempo oportuno, en que lo requieran los funcionarios de la compañía.

El valor teórico, este trabajo de investigación justifica su desarrollo porque va a proporcionar conocimiento de cómo manejar una buena gestión tributaria partiendo desde la aplicación de este sistema implementado.

Y su utilidad **metodológica** ayudara a estudios posteriores apoyarse y comprobar los resultados obtenidos de esta investigación.

1.6 Hipótesis

La aplicación del sistema de libros electrónicos afecta positivamente la gestión tributaria de la empresa Compured S.A.C 2014.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General.

Determinar el efecto de la aplicación del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa Compured S.A.C 2014.

1.7.2 Objetivos Específicos.

1. Analizar la Gestión Tributaria de la empresa Compured S.A.C del año 2014.
2. Identificar ventajas y desventajas con el uso del sistema de libros electrónicos de la empresa Compured S.A.C.
3. Implementar la aplicación el Sistema de Libros Electrónicos en la empresa Compured S.A.C

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación.

No Experimental, porque no se manipular las variables, solo se sustraerá para contemplar los fenómenos en su estado natural para luego analizarlo. Además, es de corte transversal porque se recolectarán datos con el propósito de describir las variables y analizar su comportamiento en un solo tiempo.

2.2. Variables, Operacionalización.

Las variables presentes en este estudio son:

- Variable 1: Aplicación de Sistema de Libros Electrónicos
- Variable 2: Gestión Tributaria

Tabla 2.1

Operacionalización de las variables.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
Aplicación del Sistema de Libros Electrónicos	Es una aplicación desarrollada por la administración tributaria, para ser instalada en las PCS de los contribuyentes, y que permite generar libros electrónicos y obtener la constancia de recepción. (NubeCont, 2015,párr 45).	Se midió las variables mediante entrevista, encuesta y análisis de documentos.	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de libros y registros contables. • Plazos máximos de atraso. 	Nominal

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
Gestión tributaria	Son actividades que generan trámites entre la Administración tributaria y el contribuyente, para regularizar sus pagos y recoger constancias que acrediten los mismos, además genera beneficios para la empresa, y el estado (Ramirez, 2010, p.34)	La variable se midió mediante análisis de documentos, encuesta y entrevista.	<ul style="list-style-type: none"> • Desempeño • Cantidad de Pagos de Impuestos • Cantidad de Infracciones 	Nominal

2.3. Población y muestra.

2.3.1. Población.

Empresa Compured S.A.C.

2.3.2. Muestra.

Empresa Compured S.A.C. en el año 2014.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

<u>Técnicas</u>	<u>Instrumentos</u>
Entrevista	Guía de entrevista
Análisis de documentos	Ficha de análisis

2.5. Métodos de análisis de datos.

Responde a una investigación descriptiva, debido a que los datos investigados han sido medidos en forma numérica, lo cual permitió un análisis descriptivo del comportamiento de la variable dependiente de acuerdo al efecto de la variable independiente.

2.6. Aspectos éticos

La presente investigación está desarrollada íntegramente por la tesista, con el apoyo de los asesores y consulta de otros autores con datos confiables de la empresa.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades

Razón social

COMPURED SAC

Dirección

Jr. Ayacucho # 463 - B Centro Cívico – Trujillo – La libertad.

Teléfono

044 – 235495

Giro

Compured S.A.C se encuentra dentro del sector comercio de equipos informáticos y suministros venta al por menor y mayor.

Se encuentra inscrita en las en los Registros Públicos como una Sociedad Anónima Cerrada en la ciudad de Trujillo.

Reseño histórica

Nace en 1999 considerada una exitosa empresa peruana enfocada a la venta de equipos de cómputo, impresoras, además de brindar servicios especializados en soporte técnico, outsourcing, data center, monitoreo TI, mesa de ayuda, entre otros temas relacionados con tecnologías de información.

Trabaja como proveedor del mercado tecnológico en todo el norte del país, con la garantía de los productos y servicios que son respaldados por los mismos fabricantes, lo que permitió ubicarnos con solidad en el desarrollo de tecnología de información.

Está creciendo no solo en el ámbito de la mejora de productos y servicios, sino también en el trato a nuestros clientes, quienes son lo más importantes. Hacemos que se sientan seguros de su inversión,

garantizando nuestro total respaldo, pues brindamos los mejores servicios y productos del mercado de manera especializada.

Misión

Ofrecer la mejor experiencia de informática a personas y corporaciones de todo el norte del país, a través de nuestras innovadoras soluciones en productos y servicios de alta calidad especializados en tecnologías de la información (TI)

Visión

AL 2020 ser una exitosa empresa líder del mercado nacional de la tecnología de información, creando un vínculo de compromiso leal y confiable con nuestros clientes.

3.2. Análisis de la Gestión tributaria de la empresa COMPURED S.A.C año 2014

Tabla 3.1

Entrevista realizada al contador de la empresa COMPURED S.A.C

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿A qué obligaciones tributarias está sujeta la empresa?	<ul style="list-style-type: none"> • Emitir facturas y boletas de acuerdo a los requisitos establecidos. • Presentar declaraciones PDT, dentro de los plazos establecidos. • Pagar Impuestos declarados.
¿Qué tipos de impuesto está afectada la empresa?	<p>Impuesto general a las ventas</p> <p>Impuesto a la renta</p> <p>ESSALUD, ONP AFP, ITAN</p>
¿Qué comprobantes de pago o complementarios emiten?	Facturas y boletas, notas de crédito, notas de débito.

¿Cuánto y cuáles son los libros contables obligados que lleva la empresa?	✓ Libros de ventas e ingresos ✓ Libros de compras y gastos ✓ Libro mayor ✓ Libro diario ✓ Inventarios. ✓ Caja y bancos. ✓ Matricula de acciones.
¿Qué declaraciones presenta a la SUNAT?	La empresa está obligada a declarar: PDT 621, PLAME, DAOT, PDT ANUAL, ITAN.
Aproximadamente ¿cuántos comprobantes de pago emite en un mes?	Entre facturas y boletas se emite Aproximadamente de dos mil a tres mil.

Tabla 3.2

Entrevista al contador de la empresa Computed S.A.C sobre el Sistema de Libros Electrónicos.

Sistema de libros electrónicos	Alternativas		Observaciones
	Si	No	
¿Conoce el sistema de libros electrónicos?	x		
¿Sabe usted el beneficio de los libros electrónicos?	x		El propietario se resiste al cambio
¿Sabe cómo afiliarse al PLE?	x		
¿Cuenta la empresa con el sistema?		x	
¿Cumple con las expectativas requeridas por usted y su empresa?	x		Pero no se aplica en esta empresa

Nota: En la primera pregunta muestra que, el contador si tiene conocimiento sobre la nueva aplicación implementada por la SUNAT como es el Sistema de Libros Electrónicos. En la pregunta numero 2 sobre el conocimiento de los beneficios de este sistema, también se determinó que si tiene claro cuáles son los beneficios para la empresa. La tercera pregunta en relación a la afiliación a este Sistema, también contesto que si sabe en qué consiste la instalación. En la cuarta pregunta si actualmente cuenta la empresa con este sistema, indicó que no.

Tabla 3.3

Entrevista al contador de la empresa Compured S.A.C sobre gestión tributaria

Gestión tributaria	Alternativas		Observaciones
	Si	No	
¿Tiene los libros de contabilidad actualizados?		x	
¿Ha tenido fiscalizaciones tributarias los últimos 12 meses? (a)	x		
¿Conoce usted los tipos de impuesto que paga? (b)	x		
¿Ha tenido multas por infracciones los últimos 6 meses? (c)	x		
¿Sus clientes le han hecho retenciones por embargo? (d)	x		
¿Los impuestos los paga en efectivo (e)	x		
¿Cumple de manera oportuna con el pago de sus impuestos? (f)	x		Lleva un cronograma de pagos de sus impuestos
¿Ha Sufrido embargos por parte de la SUNAT?	x		

NOTA: En la tabla 3.3 se analizó la gestión tributaria de la empresa Compured S.AC, de acuerdo a las repuestas del contador que a la fecha mantenían atraso de libros.

a. Indicó que la Sunat realiza por lo menos por 2 fiscalizaciones al año a la empresa Compured S.A.C.

b. En cuanto al conocimiento de los tributos a los que está obligado dijo tener conocimientos de estos.

c. Sobre si tuvo multas los últimos meses respondió que sí.

d. En cuanto a sus clientes fueron agentes retenedores solicitados por la SUNAT por concepto de cobranzas coactivas mencionó que sí.

e. Además mencionó que los pagos por tributos los realizan en efectivo en el banco de La Nación ya que la empresa es PRICO.

f. Con respecto al cumplimiento en los pagos de tributos, se determinó que hay ciertos retrasos, es por eso que pasar a ser cobranzas coactivas.

Tabla 3.4

Situación del registro en los libros contables y registros vinculados a asuntos tributarios de la empresa Compured SAC

Registros Contables	Fecha apertura	de	Hasta folio	el	Hasta fecha	la
Registro de Ventas N° 7	03/03/2013		940		31/03/2014	
Registro de Compras N° 8	03/03/2013		851		31/03/2014	
Registro - Kardex Valorizado	21/08/2013		1022		31/03/2014	
Libro Diario N°5	03/03/2013		992		31/03/2014	
Libro mayor N°5	03/03/2013		757		31/03/2014	
Inventarios y Balances N° 3	03/03/2013		786		31/03/2014	
Registro de Activos fijos N°1	03/03/2013		472		31/03/2014	

Nota: Según el análisis de la situación de los registros contables que muestra la tabla 4, se determinó que mantenían un atraso de libros más de lo permitido por la Sunat, ya que solo estaban registrados hasta la fecha del 31/03/2014, lo que implicó tener una multa de S/. 1,241.00 considerando que los ingresos netos fueron de 7, 454,121.00 del año 2014.

Tabla 3.5

Situación de las declaraciones mensuales de Igv Renta PDT621

PERIODO	Fecha de vencimiento	Fecha de declaración	de	Fecha de pago	Monto no declarado
ene-14	12/02/2014	12/02/2014	12/02/2014		
feb-14	12/03/2014	12/03/2014	12/03/2014		
mar-14	10/04/2014	10/04/2014	10/04/2014		
abr-14	13/05/2014	13/05/2014	14/05/2014		
may-14	11/06/2014	11/06/2014	11/06/2014		
jun-14	10/07/2014	10/07/2014	10/07/2014		131,542.00
jul-14	12/08/2014	12/08/2014	13/08/2014		
ago-14	10/09/2014	10/09/2014	10/09/2014		
set-2014	13/10/2014	13/10/2014	13/10/2014		
oct-14	12/11/2014	12/11/2014	12/11/2014		64,522.00
nov-14	11/12/2014	11/12/2014	11/12/2014		
dic-14	13/01/2015	13/01/2015	13/01/2015		

Nota: En la tabla número 3.5, muestra que no se declararon dos facturas; en el mes de junio fue de 131,542.00 soles, en donde se determinó una infracción de 645.00 soles considerando la gradualidad con pago, tanto para Igv y renta. De igual manera en el mes de noviembre se omitió una factura de 64,522.00 soles por lo tanto se determinó una multa de 314.00 soles, sumando un total de S/. 959.00 en infracciones.

Tabla 3.6*Situación de las declaraciones presentadas – Planilla Electrónica*

PERIODO	Fecha de vencimiento	Fecha de declaración	de	Fecha de pago	Impuesto Retenido
ene-14	12/02/2014	12/02/2014	12/02/2014		
feb-14	12/03/2014	12/03/2014	12/03/2014		
mar-14	10/04/2014	10/04/2014	10/04/2014		
abr-14	13/05/2014	13/05/2014	14/05/2014		ONP: S/1669.00
may-14	11/06/2014	11/06/2014	11/06/2014		
jun-14	10/07/2014	10/07/2014	10/07/2014		
jul-14	12/08/2014	12/08/2014	13/08/2014		ONP: S/.1021
ago-14	10/09/2014	10/09/2014	10/09/2014		
set-2014	13/10/2014	13/10/2014	13/10/2014		
oct-14	12/11/2014	12/11/2014	12/11/2014		
nov-14	11/12/2014	11/12/2014	11/12/2014		
dic-14	13/01/2015	13/01/2015	13/01/2015		

Nota: De acuerdo al análisis documentario de los Pdt mensual del año 2014 muestran que fueron declaradas dentro de los plazos establecidos, sin embargo, en los meses de abril y Julio el pago de ONP no fue cancelado dentro del plazo, por lo que se pagó S/. 2,690.00 de multa correspondiente a los dos meses.

Tabla 3.7

Situación de las declaraciones y pagos

Periodo	Declaración		Vencimiento	Fecha de Pago		Monto Pagado		Forma de Pago	
	Ventas	Compras		1011	3031	Igv - 1011	Renta - 3031	1011	3031
ene-14	775,456.00	746,352.00	12/02/2014	24/02/2014	24/02/2014	1,239	11,692	Efectivo	Efectivo
feb-14	673,532.00	643,622.00	12/03/2014	19/03/2014	19/03/2014	2,384	10,135	Efectivo	Efectivo
mar-14	785,302.00	774,926.00	10/04/2014	-	15/04/2014	0	11,808		Embargo
abr-14	645,402.00	605,292.00	13/05/2014	13/05/2014	13/05/2014	2,220	19,362	Efectivo	Efectivo
may-14	1,127,376.00	984,572.00	11/06/2014	28/06/2014	28/06/2014	1,005	17,032	Efectivo	Compensación
jun-14	337,252.00	252,101.00	10/07/2014	18/07/2014	18/07/2014	1,327	5,077	Efectivo	Efectivo
jul-14	453,300.00	384,111.00	12/08/2014	12/08/2014	12/08/2014	1,054	6,800	Efectivo	Efectivo
ago-14	754,321.00	649,816.00	10/09/2014	10/09/2014	10/09/2014	2,811	11,315	Efectivo	Ch/ Gerencia
sep-14	632,148.00	516,114.00	13/10/2014	17/10/2014	17/10/2014	1,886	9,501	Efectivo	Embargo
oct-14	411,821.00	325,101.00	12/11/2014	30/11/2014	30/11/2014	2,610	6,224	Efectivo	Efectivo
nov-14	415,100.00	450,514.00	11/12/2014	-	16/12/2014	0	6,241		Ret. BCP
dic-14	443,111.00	601,318.00	13/01/2015	-	28/01/2014	0	6,820		Efectivo

Nota: Según la tabla se observa que, los pagos a cuenta en su gran mayoría han sido en efectivo, sin embargo hay 2 meses como setiembre y noviembre que fueron pagados a través de embargos. Además, en el mes de abril hubo un impuesto resultante de renta de 9681.00 soles, pero se hizo un pago de S/.19362.00 debido que 9681.00 se pagó en efectivo y la diferencia se tramitó una compensación.

Tabla 3.8*Esquelas y notificaciones emitidas por Sunat en el año 2014*

Nº	Periodo	F. de emisión	Tributo	Motivo	Monto de reparo
1	2013-10/2014-07	13/10/2014	-	Esquela de Fiscalización	45,689.00

Nota: En la tabla numero 3.8 como se pudo observar que hubo una fiscalización según esquela de fecha 13/10/2014, en donde arroja como resultado una reparación de 45,689.00 soles, productos de facturas que la Sunat desconoció para efectos del crédito fiscal.

Tabla 3.9*Estado de situación financiera presentado a la Sunat*

COMPURED S.A.C Estado de situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Soles)	
PERIODO	2014
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,273,903.77
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	615,045.50
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	1,319.00
Mercadería	113,951.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,004,219.27
ACTIVO NO CORRIENTE	
Muebles Maquinaria y Equipo	528,241.46
Depreciación y Amortización Y Agotamiento Acu.	251,861.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	276,379.98
TOTAL ACTIVO	2,280,599.25

PASIVO	S/.
PASIVO CORRIENTE	
Tributos Contrap. Y Aportes por pagar	91,269.13
Remuneraciones y Participaciones por pagar	1,749.20
Cuentas por pagar Comerciales Terceros	847,555.70
Obligaciones Financieras	395,838.63
TOTAL PASIVO	1,270,892.66
PATRIMONIO	
Capital	289,600.00

Resultados Acumulados	464,949.20
Resultados de Ejercicio	255,157.39
TOTAL PATRIMONIO	1,009,706.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,280,599.25

Nota: En la tabla numero 3.9 podemos observar el Estado de Situación Financiera presentada a la Sunat, a través del programa de declaración Telemática – Declaración pago anual de impuesto a la renta 2014 Tercera categoría e ITF, en donde refleja el total del pasivo y patrimonio de 2,280,599.25.

Tabla 3.10

Análisis Del Estado De Resultados

COMPURED S.A.C Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Soles)	
Ventas	7,454,121.02
Costo de Ventas	-6,704,135.00
Utilidad Bruta	749,986.02
Gastos Administrativos	-223,321.11
Gasto de Ventas	-148,880.74
Utilidad de Operación	377,784.17
Otros Ingreso (Egresos)	
Gastos Financieros	-13,273.61
Utilidad Antes De Partic. e Impuestos	364,510.56
Impuesto a la renta:	-109,353.17
Utilidad De Ejercicio	255,157.39

Nota: En la tabla número 3.10 se muestra el estado de Resultados (Estado de Ganancias y Pérdidas) presentados a la Administración tributaria, correspondiente al ejercicio gravable 2014, en donde da como resultado una utilidad de 255,157.39 soles.

3.3. Ventajas y desventajas del sistema de libros electrónicos

TABLA 3.11

Tabla comparativa de gastos efectuados en relación a libros contables y registros vinculados a asuntos tributarios

Sistema de libros electrónicos	Libros y Registros físicos	
El aplicativo tiene costo cero	Hojas bond de 80gr	S/. 1,800.00
	Impresión	S/. 920.00
	Legalización	S/. 690.00
	Empastado	S/. 780.00
	Traslado de libros	S/. 50.00

Nota: En la tabla 3.11 se puede apreciar una clara comparación entre los libros electrónicos y los registros físicos, esto se refiere en cuanto a los gastos que generan ambos, en este caso para la aplicación del sistema de libros electrónicos tiene costo cero, debido que es una aplicación que se descarga de la sunat, a diferencia de los registros contable físicos requiere invertir en estos que asciende a la suma de S/. 4,240.00.

TABLA 3.12

Diferencias entre sistema de libros electrónicos y registros físicos

Sistema de libros electrónicos	Paquetes contables tradicional
Los libros electrónicos no ocupan espacio físico.	Se tiene que adecuar un lugar para archivarlo.
Los libros electrónicos pueden ser entregados casi al instante.	Los libros tradicionales toman tiempo para entregarlos.
Proporciona información eficiente para la elaboración de EEFF.	Generalmente toma varios días de preparación.
Emisión de facturas de cualquier lugar.	Se debe imprimir en el físico de la factura original.
El cliente puede descargar la factura de la página de la SUNAT.	Retraso de pagos por parte de los cliente por pérdida de facturas.

Nota: Según la tabla numero 3.12 podemos identificar las ventajas y desventajas en mantener libros físicos y libros electrónicos, puesto que las ventajas de estos es un gran aporte para la gestión tributaria.

3.4. Aplicación del sistema de libros electrónicos en la empresa Compured SAC.

TABLA 3.13

Comparación de la gestión tributaria con la aplicación del sistema de libros electrónicos de los años 2014 y 2015 de la empresa Compured SAC.

Concepto	2014	2015
Multa por atraso de libros	1,241.00	0
Multa - Declarar datos falsos	959.00	0.00
Multa - Tributo retenido y no pagado	2,690.00	121.00
Pago doble de renta	9,681.00	0.00
Comisión por embargo -BCP	1,020.00	200.00
Gastos por llevado de libros manuales	4,240.00	0.00
Reparo Tributario	45,689.00	0.00
Total	65,520.00	321.00

Nota: La tabla numero 3.13 refleja una comparación de los años 2014 y 2015, en donde se aprecia que en el 2014 aún no se utilizaba este sistema de libros electrónicos, y se determinó que en la gestión de ese año se efectuaron pagos entre infracciones, costas, comisiones y además de los gastos que genera la contabilidad manual que hace un total de 65,520.00 soles, y en el 2015 en donde se afilio y aplico este sistema se redujeron estas salidas de dinero, ya que solo hay pago que hacen un total de 321.00 soles. Lo que se puede sacar como resultado que hay una diferencia de 65,199.00 soles.

TABLA 3.14*Comparación del estado de situación financiera de los años 2014 y 2015*

COMPURED S.A.C Estado de situación Financiera (Expresado en Soles)		
PERIODO	2014	2015
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,273,903.77	1,339,423.77
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	615,045.50	615,045.50
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	1,319.00	1,319.00
Mercadería	113,951.00	113,951.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,004,219.27	2,069,739.27
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles Maquinaria y Equipo	528,241.46	528,241.46
Depreciación y Amortización Y Agotamiento Acu.	251,861.48	251,861.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	276,379.98	276,379.98
TOTAL ACTIVO	2,280,599.25	2,346,119.25

PASIVO	S/.	
PASIVO CORRIENTE		
Tributos Contrap. Y Aportes por pagar	91,269.13	91,269.13
Remuneraciones y Participaciones por pagar	1,749.20	1,749.20
Cuentas por pagar Comerciales Terceros	847,555.70	847,555.70
Obligaciones Financieras	395,838.63	395,838.63
TOTAL PASIVO	1,270,892.66	1,336,412.66
PATRIMONIO		
Capital	289,600.00	289,600.00
Resultados Acumulados	464,949.20	464,949.20
Resultados de Ejercicio	255,157.39	255,157.39
TOTAL PATRIMONIO	1,009,706.59	1,009,706.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,280,599.25	2,346,119.25

Nota: La tabla muestra la variación del estado de situación financiera de la empresa Compured S.A.C, como se puede ver en la comparación de los años 2014 y 2015 en donde se ve una clara diferencia entre el 2014 que refleja un resultado de total activo de 2,280.599.25 y cuando ya se aplicó este sistema refleja un total de activo de 2, 346,119.25 habiendo una diferencia de 65,520.00.

TABLA 3.15*Comparación del estado de resultados de los años 2014 y 2015*

COMPURED S.A.C		
Estado de situación Financiera		
(Expresado en Soles)		
	2014	2015
Ventas	7,454,121.02	7,454,121.02
Costo de Ventas	-6,704,135.00	-6,704,135.00
Utilidad Bruta	749,986.02	749,986.02
Gastos Administrativos	-223,321.11	-223,321.11
Gasto de Ventas	-148,880.74	-84,380.74
Utilidad de Operación	377,784.17	442,284.17
Otros Ingreso (Egresos)		
Gastos Financieros	-13,273.61	-12,253.61
Utilidad Antes De Partic. e Impuestos	364,510.56	430,030.56
Impuesto a la renta:	-109,353.17	-129009.168
Utilidad De Ejercicio	255,157.39	301,021.39

Nota: En la tabla numero 3.15 muestra la comparación entre los años 2014 cuando aún no se aplicaba este sistema y 2015 cuando ya se implementó el sistema en donde hay un incremento en la utilidad del 2014 para el 2015 de 45,864.00 soles

TABLA 3.16*Actividades de proceso de elaboración de estados financieros*

Resumen - Tiempo en Minutos		
	Sistema Manual	Libros electrónicos
Generación de asientos contables	960	
Verificación de Consistencia	180	120
Registro de estados de cuenta	1350	
Cierre de estados financieros	240	
TOTAL	2730	120

Nota: Como se puede ver, con el sistema implementado, la elaboración de los estados financieros es en tiempo real, con el sistema manual se toma un tiempo de 2730 minutos que viene a ser cerca de 5 días aproximadamente, a diferencia del sistema de libros electrónicos la información se tiene actualizada mensualmente, lo que permite elaborar los estados financieros en solo 2 horas, permitiendo de esta manera contar con información real, confiable, y razonable que permitirá tomar decisiones empresariales y oportunas además de otras gestiones empresariales.

TABLA 3.17*Actividades de proceso de preparación para comparecer ante la Sunat- indicador de desempeño*

Resumen - Tiempo en días		
	Sistema Manual	Libros electrónicos
Preparación de Información	3	1
Legalización de Libros	5	-
Impresión	1	-
Empastado	2	-
preparación de comprobantes de pago	5	1
Total	16	2

Nota: Según la tabla 3.17 muestra que el tiempo requerido para la preparación de documentos y todo lo que se requiere para presentarse a una comparecencia ante la Sunat, lo que viene hacer que el 2014 se usaba un promedio de 2 semanas, y ya para el 2015 con la utilización de este sistema la información contable se mantiene actualizada, además de esto ya no se requiere tener toda esta información en físico, solo bastara presentarse con el Usb, con el contenido de las constancias de envío de dichos libros.

IV. DISCUSIÓN

La aplicación del sistema de libros electrónicos buscó determinar cuál era el efecto en la gestión tributaria de la empresa Computed S.A.C, ya aplicado este sistema, permitió demostrar que tiene un efecto positivo para la empresa, considerando que con este nuevo sistema se eliminaron gastos de legalización, impresión, entre otro que ascendía a un importe de s/. 4,240.00 además de reparos tributarios y pagos de infracciones que fueron de s/ 61,280.00, esta salida de dinero afecta a la liquidez de la empresa.

Según Horna (2015), en su tesis titulada “Sistema de Libros Electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la intendencia regional de la Libertad periodo 2015”; concluye que el sistema de Libros Electrónicos permite la eliminación de costos empresariales: hojas, legalización del notario, impresión, almacenamiento físico y custodia, con el menor uso de papel se logra mayor responsabilidad social de las empresas con la ecología de nuestro país. Mejora de la formalización: detección oportuna de noble facturación, facturas clonadas, anotación fuera de plazo, compra de gastos personales.

Así mismo se buscaba demostrar que con la utilización de este sistema se reduce el tiempo requerido en los procesos de elaboración de estados financieros y de preparación de la información requerida en las comparecencias.

Como lo dice, Lanos y Guachichullca (2015), en su tesis titulada “Propuesta de procesos para la gestión tributaria de los impuestos de matrículas y patentes e impuesto de 1.5 mil sobre los activos totales en el municipio de cuenca para el caso de omisos o no declarantes”; se concluye que, la importancia de los procedimientos de la gestión, las obligaciones son esenciales, la distribución de funciones son parte de elementos fundamentales, pero tener en cuenta que dichas ocupaciones se pueden culminar extraordinariamente por medio de una guía de procedimientos en los casos omiso de licencia de funcionamiento y uno punto cinco de bienes y derechos de la empresa, sin tomar en cuenta la

dimensión de la organización, ahora es primordial tener un indicador para poder unir estos procedimientos, reglamentos, y los manuales indispensables por el bienestar de la compañía.

La aplicación de este sistema permitió tener una clara idea de cuánto fue la variación en los estados de resultados, tomando en cuenta que en el año 2014 la empresa tuvo una utilidad de s/. 255,157.39 y aplicado este sistema se obtuvo una utilidad neta de S/. 301,021.39.

Según Ramírez (2010), la Gestión Tributaria se centra principalmente en el área contable, lo que va a generar beneficios para la compañía, para el estado y la sociedad, otorgando capacitaciones que permita asumir la responsabilidad en los procesos tributarios en los diferentes campos de las actividades económicas, teniendo en cuenta la importancia de la tributación desde la perspectiva de la gestión empresarial.

V. CONCLUSIÓN

1. Se realizó el análisis de la gestión tributaria de la empresa Computed S.A.C. Logrando identificar la cantidad de registros contables que lleva la empresa de acuerdo a los ingresos netos, así mismo se analizó la situación de los mismos detectando atraso de libros.
2. Se identificó las ventajas y desventajas con el uso del sistema de libros electrónicos, determinando que la aplicación de este sistema tiene muchas más ventajas que desventajas sobre todo en la eliminación de los costos que implica llevar registros contables de forma física, en este caso es de s/. 4,240.00 de costos que eliminarían aplicando este sistema, además no requieren de un espacio físico, son entregados al instante cuando los requieran, proporciona información real y oportuna para la elaboración de estados financieros, entre otros.
3. La implementación del sistema de libros, se llevó acabo de acuerdo a los requisitos para ser afiliado e instalado, con la aplicación de este sistema permite ahorrar tiempo en la ejecución de procesos, reducción de tiempos muertos, duplicidad de trabajo, además de múltiples controles de cada uno de los registros contables y no solo eso, sino que, analizando desde los costos, este sistema resulta ser beneficioso debido que no requiere de salidas de dinero.
4. Finalmente se determinó cual es el efecto que tiene la aplicación del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria, determinado que el efecto es favorable para la empresa sobre todo la liquidez de la empresa y en el tiempo empleado para los procesos de elaboración de estado financieros que se utiliza un aproximado de 2 horas para la entrega de los mismos, de la misma forma el tiempo empleado para afrontar una fiscalización de la Sunat se requiere un promedio de 2 días, en la preparación de comprobantes de pago y verificación, considerando la eliminación de costos, se redujo a 45,864.00 soles que esta salida de dinero afectaría a la liquidez de la empresa.

VI. RECOMENDACIÓN

1. Se recomienda al área de contabilidad de la empresa Compured S.A.C, estar en continua actualización, frente a los cambios que se presentan en las leyes tributarias o disposiciones legales, en declaraciones juradas, registros contables y otros con la finalidad de mejorar la gestión tributaria de la empresa.
2. Así mismo se recomienda aplicarlo a todos los libros contables, que la empresa lleva obligatoriamente, con la finalidad de mejorar el desempeño en las actividades y procesos de la contabilidad, se evita el almacenamiento y custodia, errores en las declaraciones juradas y pagos de impuestos, además que este es un proceso fácil de utilizar, y que permite la eliminación de costos que implica llevar contabilidad manual.
3. Finalmente se recomienda analizar detalladamente los beneficios de esta aplicación, así mismo de todas las disposiciones legales que implementa la Sunat, ya que si observamos desde el punto de vista empresarial también es un beneficio para la organización ya que evita pagar multas, reparos tributarios, detección de errores en registros a tiempo, evitar multas por atraso de libros, y duplicidad de pagos y estos vienen a ser salidas de dinero que afecta la liquidez de la empresa.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

(s.f.).

A, S. (1998).

Alburquerque, L. F. (2009). *Contabilidad de Costos*.

Alburquerque, L. L. (2009).

Allen. (07 de Abril de 2010). *www.asbcontable.com*.

Apaz, M. (2011).

BECKER. (1992). INVERSION EN CAPITAL HUMANO. 12-16.

BECKER. (1992). INVERSION EN CAPITAL HUMANO.

BECKER, G. (1992). INVERSION EN CAPITAL HUMANO.

BENHABILB. (1989). EL ROL DEL CAPITAL HUMANO EN EL DESARROLLO ECONOMICO.

BLACK.S. (1996). INVERSION EN CAPITAL HUMANO Y PRODUCTIVIDAD.

Blanchard, O. (2000).

Bradford, R. (1997).

Branson, R. (05 de Marzo de 2010). *www.negocios.com*.

Brealey, M. (2007). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. Mc Graw Hill.

Brewer, A. (2005). *Derecho Tributario Municipal*. Caracas - Venezuela: Mc Graw-Hill.

Briceño, P. L. (27 de Junio de 2012). *www.Gestion.pe*.

Bustamante, R. V. (s.f.).

http://facausa.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/costos.pdf.

CHACALTANA.J. (2005). Ccapacitacion Laboral Proporcionada por las empresas.

Charles Mayer, James McGuigan, William Krettlow. (2000). *Administración Financiera Contemporanea* (7ma ed.). Thomson Editores.

Cholvis, F. (2007). *TRATADO DE ORGANIZACIÓN, COSTOS Y BALANCES*. Buenos Aires - Argentina: Artes gráficas Bartolomé U. Chiesino S.A.

Colin, J. G. (2008). *Contabilida de Costos*. Mexico.

CORBO.V. (1994).

Cueva, B. (2014). <http://www.revistadeconsultoria.com/programa-de-libros-electronicos-generar-los-archivos-planos>. Revista de Consultoria. Obtenido de <http://www.revistadeconsultoria.com/programa-de-libros-electronicos-generar-los-archivos-planos>

D., S. A. (1997). *Fundamentos de Finanzas Corporativas 2da. Edicion*. Madrid España.

DENISON, J. (s.f.). CRECIMIENTO ECONOMICO. 34.

Dimension Empresarial. (26 de Abril de 2010). Metas para una buena gestion. *Dimension Empresarial*. Obtenido de <http://dimensionempresarial.com/9/Trabajando-por-metas/26-04-2010>

DURAN.J. (s.f.). *WWW.ASGESTION.COM*.

Durand, J. E. (12 de Junio de 2010). *www.gerencie.com*.

El Comercio. (29 de Diciembre de 2012). Obtenido de <http://elcomercio.pe/economia/1574659/noticia-recaudacion-tributaria-impuesto-renta-cayo2-durante-2012>

Espinoza, S. A. (2008).

Espinoza, S. A. (2008). *Manual de Contabilidad de Costos*.

ESTEO SÁNCHEZ, F. (4 de 2009). *Monografias.com*. Obtenido de monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos72/factores-rentabilidad-decisiones-financieras/factores-rentabilidad-decisiones-financieras.shtml>

Gestión. (06 de Octubre de 2014). Facturación electrónica y su impacto en la gestión empresarial. *El diario de economía y negocios de Perú*. Obtenido de <http://gestion.pe/empresas/facturacion-electronica-y-su-impacto-gestion-empresarial-2110473>

Gestion. (12 de Octubre de 2014). Perú será sede de Asamblea sobre Políticas de Facilitación y Gestión Tributaria Mundial. *El diario de la economía y negocios de Perú*. Obtenido de <http://gestion.pe/economia/peru-sede-asamblea-sobre-politicas-facilitacion-y-gestion-tributaria-mundial-2110917>

GIMENEZ, G. (2005). LA DOTACION DE CAPITAL HUMANO DE AMERICA LATINA Y LE CARIBE. 106.

GONZALES. (2009). *REGULACION AMBIENTAL Y CRECIMIENTO ECONOMICO*.

- GONZALES, R. (2005). *ADMINISTRACION DE PEQUEÑAS EMPRESAS*.
- Guadalupe Ocho, Roxana Saldívar. (2012). *Administración Financiera* (3era ed.). Mc Graw Hill.
- HAMBRICK.B. (1984). *La Empresa como una reflexion de sus directores ejecutivos*. USA.
- Hernandez Sampieri, R., & Baptista Lucio, P. (2010). Metodologia de la Investigacion. Mexico. Obtenido de http://www.academia.edu/6399195/Metodologia_de_la_investigacion_5ta_Edicion_Sampieri
- HERNANDEZ, J. (2009). *CAPITAL HUMANO COMO FACTOR DE CRECIMIENTO ECONOMICO*. MEXICO.
- Horna. (2015). Sistema de libros electronicos y su incidencia en la reduccion de la evacion de impuestos . trujillo: Universidad Nacional de trujillo. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/235138804/SISTEMAS-DE-REGISTROS-CONTABLES-EN-HOJAS-ELECTRONICAS-PARA-PEQUENAS-ENTIDADES-TESIS-USAC-AUDITORIA-pdf#scribd>
- http://www.agro.uba.ar/unpuente/img/contenidos_pdf/modulo4.pdf. (s.f.).
- IDALBERTO, C. (2002). *Gestion del talento humano*. bogota.
- IDALBERTO, C. (s.f.). *Gestion del talento humano*.
- JONES.H. (1995). *INTRODUCCION A LAS TEORIAS MODERNAS DEL CRECIMIENTO ECONOMICO*.
- Josefina, F. G. (12 de Octubre de 2013). *Expansion.com*. Obtenido de Expansion.com.
- Koontz. (1990). *Curso de Administración Moderna - Un Analisis de Sistemas y Contingencias de las Funciones Administrativas*. Mexico. Litográfica Ingramex S.A.
- Kotler, P. (13 de Junio de 2010). *www.Gerencie.com*.
- Lanos, A. G., & Guachichullca, J. (2012). Propuesta de procesos para la gestion tributaria de los impuestos de matriculas y patentes e impuesto de 1.5 mil sobre los activos totales en el municipio de cuenca para el caso de omisos o no declarantes. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2918/1/UPS-CT002476.pdf>

- Lanos, A. G., & Guachichullca, J. (2015). Propuesta de procesos para la gestion tributaria de los impuestos de matriculas y patentes e impuesto de 1.5 mil sobre los activos totales en el municipio de cuenca para el caso de omisos o no declarantes. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2918/1/UPS-CT002476.pdf>
- Lawrence J. Gitman. (1997). *Fundamentos de Administración Financiera* (7ma ed.). Mexicana Reg. 723.
- LAZONICK, W. (1997). *APRENDIZAJE ORGANIZACIONAL Y COMPETENCIA INTERNACIONAL*. NEW YORK-USA.
- Lindsay, E. &. (2000). *Administración y Control de la Calidad*. Mexico. Grupo Editorial Iberoamérica S.A. de C.V.
- Lorenzana, D. (2012). *Planeación Financiera*. Mc Grill.
- LOZANO, E. (2006). *EL CAPITAL HUMANO EN LAS ORGANIZACIONES*.
- m. b. (2009). *mypes motore del crecimiento economico*.
- MATTEUCCI, M. A. (2016). *Libros y Registros Contables*. Lima.
- Mesías , V. (21 de Agosto de 2014). SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/victormesiascanchari/2014/08/21/sistema-de-libros-electronicos/>
- MIFFLIN. (1999). *mypes motores del crecimiento economico*.
- Myers, B. (2003). *Principios de las Finanzas Corporativas*. Mc Graw - Hill.
- NubeCont. (2015). Sistema de Libros Electrónicos PLE - SUNAT. Lima, Perú. Obtenido de <https://nubecont.com/sistema-de-libros-electronicos-ple-sunat>
- NubeCont. (2015). Sistema de Libros Electrónicos PLE - SUNAT. Lima, Perú. Obtenido de <https://nubecont.com/sistema-de-libros-electronicos-ple-sunat>
- Olmedo, A. B. (01 de 03 de 2012). *www.asgestion.com*. Obtenido de www.asgestion.com.
- Oscar, L. G. (2009). *Administracion Financiera*. Mc. Graw Hill.
- Pedro, S. B. (08 de 10 de 2002). *ciberconta.unizar.es*. Obtenido de ciberconta.unizar.es.

- PEREZ.E. (2009). *ADMINISTRACION DE PEQUEÑAS EMPRESAS*.
- Philip, K. (1996).
- Philip, K. (1996). *Dirección de Mercadotecnia 8va. Edición*.
- Ramirez, R. R. (2010). *Gestion tributaria*. Lima: Mc Graw-Hill.
- Ramirez, R. R. (2010). *Gestion tributaria* . Lima.
- Ramos, A. S. (2008). *Tratado de Contabilidad de Costos Tomo I*.
- Richard, C. (2006). *Herramientas para mejora Continua de Calidad*. Madrid. Ediciones Pirámide.
- Rios, N. (2002).
- Robbins. (2000). *Fundamentos de Administración*. Mexico. Prentice Hall Hispanoamericana, SA.
- ROGELIO, G. D. (2005). *ADMINISTRACION DE PEQUEÑAS EMPRESAS*. Mc Graw Hill.
- Romero, A. (2014). El sistema de pagos electronicos de obligaciones tributarias con el Gobierno Central - en los contratos de construcción y su incidencia en la liquidez de la Empresa J&A Inmobiliaria y Constructora S.A.C., 2012. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- scholes, J. y. (1999).
- Scholes, J. y. (1999). *Dirección Estratégica*. Madrid: Prentice May International Ltd.
- SEN. (1966). LA EDUCACION EN LA PRACTICA Y EL APRENDIZAJE EN LA PRACTICA.
- SHULTZ. (1960). FORMACION DE CAPITAL POR EDUCACION. 168.
- SHULTZ. (1980). FORMACION DE CAPITAL POR EDUCACION. *REVISTA DE POLITICA ECONOMICA*, 168.
- STEVEN.A. (1992).
- SUNAT. (2004). *MODALIDADES DE PAGO*. LIMA: Resolución de Superintendencia N° 260-2004/SUNAT.
- SUNAT. (17 de AGOSTO de 2007). Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.htm>

SUNAT. (21 de diciembre de 2011). Obtenido de
http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut104/analisis.htm

SUNAT. (19 de Septiembre de 2012). Obtenido de
<http://www.renta2012.pe/persona-natural-rentas-primera-categoria.html>

SUNAT. (2014). *INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS*. LIMA.

Sunat. (2015). Sistema de libros electrónico. En SUNAT (Ed.). Lima, Perú.
Obtenido de
http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=2822:sistema-de-emision-electronica&catid=268:preguntas-frecuentes&Itemid=479

SUNAT. (2015). Sistema de Libros Electrónicos- PLE. Lima.

Torres, S. (2010). Sistema de contable computarizado en una empresa constructora. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Victor, C. (1992).

Victor, C. (1992). *Lecturas en Estrategias de Mercadeo 2da. Edición*.

Wikipedia. (02 de Noviembre de 2005). Obtenido de
<http://es.wikipedia.org/wiki/Impuesto>

www.efxto.com. (18 de abril de 2013).

www.ucrm.es. (13 de Mayo de 2012).

VIII. ANEXOS

CUESTIONARIO APLICADO EN LA EMPRESA COMPURED S.A.C

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le presenta una serie de preguntas sencillas, para lo cual se le pide ser transparente en la contestación de dichas preguntas, ya que su opinión será tomada en cuenta en mi estudio de investigación

PARTE I SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS

1. ¿Conoce el sistema de libros electrónicos?

.....
.....

2. ¿Sabe usted el beneficio de los libros electrónicos?

.....
.....

3. ¿Sabe cómo afiliarse al PLE?

.....
.....

4. ¿Cuenta la empresa con el sistema?

.....
.....

5. ¿Conoce el sistema de libros electrónicos?

.....
.....

6. ¿cumple con las expectativas requeridas por usted y su empresa?

.....
.....

7. ¿Lleva libros de contabilidad con atrasados?

.....
.....
.....

PARTE II GESTION TRIBUTARIA

8. ¿Tiene los libros de contabilidad actualizados?

.....
.....
.....

9. ¿Ha tenido fiscalizaciones tributarias los últimos 12 meses?

.....
.....
.....

10. ¿Conoce usted los tipos de impuesto que paga?

.....
.....
.....

¿Ha tenido multas por infracciones los últimos 6 meses?

.....
.....
.....

11. ¿Sus clientes le han hecho retenciones por embargo?

.....
.....

12. ¿Los impuestos los paga en efectivo?

.....
.....

13. ¿Cumple de manera oportuna con el pago de sus impuestos?

.....
.....
.....

14. ¿Ha Sufrido embargos por parte de la SUNAT?

.....
.....
.....

ANEXO N° 2: CUADRO DE SANCIONES Y GRADUALIDAD



ART. 175° NUMERAL	INFRACCIONES RELACIONADAS CON LOS LIBROS Y/O REGISTROS	SANCIONES (TABLA I Y II)
1	Omitir llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos.	0.6% de los ING
2	Llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, el registro almacenable de información básica u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes.	0.3% de los ING
3	Omitir registrar ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos por montos inferiores.	0.6% de los ING
4	Usar comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados, para respaldar las anotaciones en los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	0.6% de los ING
5	Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculen con la tributación.	0.3% de los IN ^(*)
6	No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, excepto para los contribuyentes autorizados a llevar contabilidad en moneda extranjera.	0.2% de los IN
7	No conservar los libros y registros, llevados en sistema manual, mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria las declaraciones juradas informativas para la asistencia administrativa mutua en materia tributaria o aquellos que contengan la información del beneficiario final, cinco (5) años o durante el plazo de prescripción del tributo, el que fuera mayor.	0.3% de los IN
8	No conservar los sistemas o programas electrónicos de contabilidad, los soportes magnéticos, los microarchivos u otros medios de almacenamiento de información administrativa mutua en materia tributaria o aquellos que contengan la información del beneficiario final, cinco (5) años o durante el plazo de prescripción del tributo, el que fuera mayor.	0.3% de los IN
9	No comunicar el lugar donde se lleven los libros, registros, sistemas, programas, soportes portadores de microformas gravadas, soportes magnéticos u otros medios de almacenamiento de información y demás antecedentes electrónicos que sustenten la contabilidad.	Tabla I: 30% de la UIT Tabla II: 15% de la UIT
10	No registrar o anotar dentro de los plazos máximos de atraso, ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos o anotarlos por montos inferiores en el libro y/o registro electrónico que se encuentra obligado a llevar de dicha manera de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	0.6% de los IN ^(*)

ANEXO N° 3: LIBROS Y REGISTROS – LIBROS OBLIGATORIOS

Régimen Tributario	Libros que se llevan	
Régimen Especial de Renta-RER	Registro de Compras y Registro de Ventas	
Régimen General de Renta	Volumen de Ingresos brutos anuales	Libros obligados a llevar
	Hasta 300 UIT	-Registro de Compras -Registro de Ventas -Libro Diario Simplificado
	Más de 300 UIT hasta 500 UIT	Diario Mayor; Registro de Compras y Registro de Ventas.
	Más de 500 UIT hasta 1,700 UIT	Libro de Inventario y Balances; Diario Mayor; Registro de Compras y Reg. De Ventas
	Más de 1,700 UIT	Contabilidad Completa

IMPORTANTE:

Además de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta, las empresas se encuentran adicionalmente obligadas a llevar en caso les corresponda, los siguientes libros o registros:

Libros y Registros obligatorios de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta:

Libro de Retenciones incisos e) y f) del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.

Registro de Activos Fijos.

Registro de Costos.

Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.

Registro de Inventario Permanente Valorizado.



ANEXO N° 4: CONSTANCIA EMITIDA POR LA SUNAT EN SEÑAL DE
CONFORMIDAD EN LA PRESENTACION DEL LIBRO DE VENTAS



**CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL LIBRO O REGISTRO
ELECTRÓNICO**

23/02/2015 - 12:44:28

Transacción

Nombre: Recepción de la información del Libro Electrónico

Nro.: 2015 - 1784516

Fecha: 23/02/2015 - 12:44:28

Datos del contribuyente

Número de RUC: 20438509039

Nombre o razón social: COMPURED S.A.C

Datos del libro o registro

Libro o registro: 14 - Registro de ventas e ingresos

Periodo: 01/2015

Anotación: Dentro del plazo de atraso 23/02/2015

Oportunidad: -

Indicador de operaciones: Empresa o entidad operativa

Cantidad de registros: 359

PLE 4.0.7

Mensaje: Gracias por cumplir con sus obligaciones tributarias

ANEXO N° 5: CONSTANCIA EMITIDA POR LA SUNAT EN SEÑAL DE
CONFORMIDAD EN LA PRESENTACION DEL LIBRO DE COMPRAS



**CONSTANCIA DE RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN DEL LIBRO C
ELECTRÓNICO**

Transacción

Nombre: Recepción de la información del Libro Electrónico

Nro.: 2015 - 1784562

Fecha: 23/02/2015 - 12:49:18

Datos del contribuyente

Número de RUC: 20438509039

Nombre o razón social: COMPURED S.A.C

Datos del libro o registro

Libro o registro: B - Registro de Compras

Periodo: 01/2015

Anotación: Dentro del plazo de atraso 23/02/2015

Oportunidad: -

Indicador de operaciones: Empresa o entidad operativa

Cantidad de registros: 251

PLE 4.0.7

Mensaje: Gracias por cumplir con sus obligaciones tributarias

ANEXO N° 6: DETALLE DE DECLARACIONES Y PAGOS DE ENERO A JUNIO DEL 2014



DETALLE DE DECLARACIONES Y PAGOS

RUC	20438506039	FECHA	17/07/2016
NOMBRE RAZON SOCIAL	COMPURED S.A.C.	ORDENADO POR	PERIODO
DESDE	201401	HASTA	201406
FORMULARIO	TODOS	IMPORTE PAGADO	MAYOR A CERO

PERIODO	N° FORM	N° ORDEN	DESCRIPCION	BANCO RECEPTOR	FECHA PRES	COD TRI	DESCRIPCION	IMPORTE PAGADO
201406	0601	762537408	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	10/07/2014	-	-	1,058.00
201406	1662	232047528	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	26/07/2014	8061	COSTAS PR	27.00
201406	1662	350106856	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION PRICO LA	04/06/2014	8061	COSTAS PR	27.00
201406	1662	350106857	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION PRICO LA	04/06/2014	8061	COSTAS PR	27.00
201406	1662	350106858	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION PRICO LA	04/06/2014	8061	COSTAS PR	27.00
201405	0601	762275433	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	11/06/2014	-	-	1,058.00
201404	0601	762010990	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	13/05/2014	-	-	1,206.00
201403	0601	761689016	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	09/04/2014	-	-	1,206.00
201403	0621	789998123	Simplificado IGV- Renta mensual	NACION	10/04/2014	-	-	1,650.00
201403	0648	750096713	POT IMP TEMPORAL A LOS ACT	NACION	10/04/2014	-	-	2,233.00
201402	0601	761424378	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	11/03/2014	-	-	1,206.00
201402	1662	350104144	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION PRICO LA	27/03/2014	3031	RENTA-3RA	9,039.00
201401	0601	761190532	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	12/02/2014	-	-	1,236.00
201401	1662	226245838	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	17/02/2014	8061	COSTAS PR	27.00

ANEXOS N° 7: MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ELABORACION DE PROYECTO DE INVESTIGACION.

TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION	APLICACIÓN DEL SISTEMA DE LIBROS ELECTRONICOS Y SU EFECTO EN LA GESTION TRIBUTARIA DE LA EMPRESA COMPURED S.A.C 2014
PROBLEMA	¿De qué manera afecta la aplicación del sistema de libros electrónicos la gestión tributaria de la empresa Compured SAC 2014?
HIPÓTESIS	La aplicación del sistema de libros electrónicos afecta positivamente la gestión tributaria de la empresa Compured S.A.C 2014.
OBJETIVO GENERAL	Determinar el efecto de la aplicación del sistema de libros electrónicos en la gestión tributaria de la empresa Compured S.A.C 2014.
OBJETIVOS ESPECIFICOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar la Gestión Tributaria de la empresa Compured S.A.C del año 2014. 2. Identificar ventajas y desventajas con el uso del sistema de libros electrónicos de la empresa Compured S.A.C. 3. Implementar la aplicación el Sistema de Libros Electrónicos en la empresa Compured S.A.C
DISEÑO DEL ESTUDIO	<ul style="list-style-type: none"> - De acuerdo al fin que persigue la presente investigación será no aplicada - De acuerdo a la técnica de contrastación investigación descriptiva - De acuerdo al régimen de investigación orientada.
POBLACION Y MUESTRA	<p>La población estará conformada por la empresa COMPURED S.A.C.</p> <p>La muestra será conformada por la empresa COMPURED S.A.C en el distrito de Trujillo del año 2014.</p>
VARIABLES	<ul style="list-style-type: none"> . Aplicación de sistemas de libros electrónicos . Gestión tributaria

ANEXO N° 8: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2014

COMPURED S.A.C Estado de situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Soles)	
PERIODO	2014
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,273,903.77
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	615,045.50
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	1,319.00
Mercadería	113,951.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,004,219.27
ACTIVO NO CORRIENTE	
Muebles Maquinaria y Equipo	528,241.46
Depreciación y Amortización Y Agotamiento Acu.	251,861.48
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	276,379.98
TOTAL ACTIVO	2,280,599.25

PASIVO	S/.
PASIVO CORRIENTE	
Tributos Contrap. Y Aportes por pagar	91,269.13
Remuneraciones y Participaciones por pagar	1,749.20
Cuentas por pagar Comerciales Terceros	847,555.70
Obligaciones Financieras	395,838.63
TOTAL PASIVO	1,270,892.66
PATRIMONIO	
Capital	289,600.00
Resultados Acumulados	464,949.20
Resultados de Ejercicio	255,157.39
TOTAL PATRIMONIO	1,009,706.59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,280,599.25

ANEXO N° 9: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2014

COMPURED S.A.C Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Soles)	
Ventas	7,454,121.02
Costo de Ventas	-6,704,135.00
Utilidad Bruta	749,986.02
Gastos Administrativos	-223,321.11
Gasto de Ventas	-148,880.74
Utilidad de Operación	377,784.17
Otros Ingreso (Egresos)	
Gastos Financieros	-13,273.61
Utilidad Antes De Partic. e Impuestos	364,510.56
Impuesto a la renta:	-109,353.17
Utilidad De Ejercicio	255,157.39